

OBSAH

Dvojí zdanění v zahraničním obchodě

1.	Daňové povinnosti v zahraničněobchodní a jiné hospodářské činnosti	7
1.1.	Mezinárodní hospodářská spolupráce a efektivnost národního hospodářství	7
1.2.	Zahraníčněhospodářské činnosti	7
1.3.	Právní základ zdanění	8
1.4.	Daňový domicil	10
1.5.	Rozsah daňové povinnosti s ohledem na daňový domicil	11
1.6.	Vnitrostátní dvojí zdanění	12
1.7.	Dvojí zdanění ekonomické - dvojí zdanění téhož příjmu u různých poplatníků	13
2.	Problematika zdanění v zahraničněobchodní a jiné zahraničněhospodářské činnosti	15
2.1.1.	Charakteristika daňových povinností v zahraničí	15
2.1.2.	Zdanění úroků v zahraničí	16
2.1.3.	Zdanění licenčních poplatků v zahraničí	17
2.1.4.	Zdanění leasingových poplatků	18
2.1.5.	Zdanění kulturních licenčních poplatků (za užití autorského práva)	18
2.1.6.	Vybírání daně z licenčních poplatků ve státě zdroje	18
2.1.7.	Převzetí zahraniční daně dlužníkem	19
2.1.8.	Zdanění dividend - zdanění československých afilací v zahraničí	23
2.1.9.	Zdanění příjmu fyzických osob za práci v zahraničí	24
2.2.	Daň z obrátu (z přidané hodnoty)	25
2.2.1.	Všeobecná charakteristika	25
2.2.2.	Současná daň z obrátu v ČSFR	26
2.2.3.	Daň z přidané hodnoty	28
2.2.4.	Dovozní daň	30
3.	Zdanění zahraničních právnických a fyzických osob v ČSFR	31
3.1.	Zdanění zahraničních právnických osob a podnikatelů	31

3.1.1.	Zdanění příjmů z činnosti stálé provozovny	31
3.1.2.	Zdanění příjmů z licenčních a jim podobných poplatků a příjmů za technickou pomoc a služby	34
3.1.3.	Zdanění příjmů z autorských a provozovacích práv	34
3.1.4.	Zdanění příjmů z úroků, nájemného a podílů na zisku (dividend)	35
3.1.5.	Vybírání daně srážkou	35
3.2.	Zdanění zahraničních fyzických osob	36
3.2.1.	Daň ze mzdy	36
3.2.1.1.	Zvláštní úprava daně ze mzdy pro osoby, které mají bydliště v cizině	37
3.2.1.2.	Osvobození osob, které mají bydliště v cizině, od daně ze mzdy	38
3.2.1.3.	Zvláštní úprava daně ze mzdy pro zahraniční pracovníky některých rozvojových států	38
3.2.2.	Daň z příjmů z literární a umělecké činnosti	38
3.2.3.	Daň z příjmů obyvatelstva	39
4.	Mezinárodní dvojí zdanění příjmu a majetku	41
4.1.	Příčiny vzniku mezinárodního dvojího zdanění	41
4.2.	Ekonomické důsledky mezinárodního dvojího zdanění	42
4.3.	Vnitrostátní opatření k vyloučení mezinárodního dvojího zdanění	43
4.3.1.	Daňové úlevy ve státě zdroje	43
4.3.2.	Daňové úlevy ve státě příjemce	44
4.3.2.1.	Zahraněční daň snižuje základ daně ve státě příjemce	44
4.3.2.2.	Vynětí zahraničních příjmů ze zdanění	44
4.3.2.3.	Započtení zahraniční daně	44
4.3.3.	Zhodnocení metod vyloučení dvojího zdanění	45
4.3.4.	Vnitrostátní předpisy ČSFR k vyloučení mezinárodního dvojího zdanění	45
4.3.5.	Nedostatky vnitrostátních opatření k vyloučení mezinárodního dvojího zdanění	46
5.	Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění	47
5.1.	Historický vývoj	47
5.2.	Právní povaha mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění	48
5.3.	Výklad mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění	49
5.4.	Ústavní předpisy ČSFR o sjednávání mezinárodních smluv	50

6.	Systematika a zásady mezinárodních dvoustranných smluv o zamezení dvojího zdanění	52
6.1.	Přehled sjednaných dvoustranných smluv	52
6.2.	Komentář k jednotlivým ustanovením dvoustranných smluv	53
6.2.1.	Osobní a věcný rozsah smlouvy	53
6.2.2.	Definice	53
6.2.3.	Daňový domicil	54
6.2.4.1.	Zdanění obchodních a průmyslových zisků podniků	54
6.2.4.2.	Zdanění zisků z letecké a námořní dopravy	56
6.2.5.1.	Zdanění dividend	56
6.2.5.2.	Zdanění úroků	58
6.2.5.3.	Zdanění licenčních poplatků průmyslových a kulturních	59
6.2.5.4.	Společná ustanovení ke zdanění dividend, úroků a licenčních poplatků	60
6.2.5.5.	Zabránění daňovému úniku skrytým převodem zisku	60
6.2.5.6.	Zdanění majetku a výnosů z majetku	61
6.2.6.	Zdanění příjmů fyzických osob z osobně vykonávané činnosti	61
6.2.6.1.	Zdanění příjmů z nezávisle vykonávaných činností (svobodná povolání)	61
6.2.6.2.	Zdanění příjmů ze zaměstnání (z pracovního poměru)	62
6.2.6.3.	Zdanění členů správních orgánů společností (tantiémy)	62
6.2.6.4.	Zdanění jiných příjmů fyzických osob	62
6.2.6.5.	Daňové řízení	63
6.2.6.6.	Započtení fiktivní daně	64
6.2.6.7.	Všeobecná a závěrečná ustanovení	65
7.	Mnohostranné smlouvy o zamezení dvojího zdanění	66
7.1.	O mnohostranných smlouvách obecně	66
7.2.1.	Smlouva mezi státy bývalé RVHP o zamezení dvojího zdanění právnických osob	66
7.2.2.	Smlouvy mezi státy bývalé RVHP o zamezení dvojího zdanění fyzických osob	67
8.	Jiné mezinárodní smlouvy upravující daňové otázky	69
8.1.	Mezinárodní smlouvy o osvobození příjmů z letecké dopravy	69
8.2.	Daňová ustanovení v jiných mezinárodních smlouvách	69

8.3.	Daňové výsady exteritoriálních osob a mezinárodních organizací	71
8.4.	Všeobecná dohoda o clech a obchodu (GATT)	72
9.	Uplatňování nároků na daňové úlevy podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění	74
9.1.	Obecná charakteristika	74
9.2.	Uplatňování nároků podle dohod mezi ministerstvy financí	75
9.2.1.	Belgie	75
9.2.2.	Čína	77
9.2.3.	Dánsko	78
9.2.4.	Finsko	79
9.2.5.	Francie	80
9.2.6.	Indie	80
9.2.7.	Itálie	81
9.2.8.	Japonsko	82
9.2.9.	Jugoslávie	83
9.2.10.	Kypr	83
9.2.11.	Nizozemí	84
9.2.12.	Norsko	85
9.2.13.	Rakousko	86
9.2.14.	Spolková republika Německo	88
9.2.15.	Šrí Lanka	92
9.2.16.	Španělsko	93
9.2.17.	Švédsko	93
9.3.	Uplatňování nároků na osvobození od daní Ruské federace	95
9.4.	Uplatňování nároků na osvobození od daní v jiných státech	95
9.5.	Uplatňování nároků na osvobození od československé daně nebo na snížení československé daně podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění	96
9.5.1.	Obecný postup	96
9.5.2.	Postup ve vztahu k Belgii	96
10.	Uplatňování nároků na refundaci daně z obrátu (z přidané hodnoty) v zahraničí	98
10.1.	Obecné pokyny	98
10.2.	Postup ve SRN	99
10.3.	Postup v Rakousku	100
11.	Přehled dvoustranných smluv o zamezení dvojího zdanění	103

11.1.	Dvoustranné smlouvy zahrnující všechny druhy příjmu	103
11.2.	Schematický přehled ustanovení dvoustranných smluv o zamezení dvojího zdanění	105
11.3.	Schematický přehled mnohostranných smluv o zamezení dvojího zdanění	119
12.	Správa daní	121
13.	Harmonizace daní	122
14.	Daňové právo srovnávací	124
15.	Daňové plánování	126
	Přílohy - vzory potvrzení pro uplatňování nároků na daňové úlevy podle smluv o zamezení dvojího zdanění	128
	Tabulky 1 a 2	